

Til Regnskabsudvalget for uddannelsesinstitutionerne under Uddannelses- og Forskningsministeriet

Møde i regnskabsudvalget for uddannelsesinstitutionerne under Uddannelses- og Forskningsministeriet

Tid: Tirsdag den 18. juni 2024, kl. 10.00-12.30 (inkl. frokost kl. 12.00-12.30)

Sted: Uddannelses- og Forskningsstyrelsen, Haraldsgade 53, 2100 København Ø, mødelokale 0.037, stuen (henvendelse i receptionen) (mulighed for virtuel deltagelse)

Dagsorden:

1. Velkomst

2. Opsamling på aflæggelse af årsrapport 2023

Formålet med dagsordenspunktet er en opsamling på brugen af den fælles årsrapportskabelon ved aflæggelsen af årsrapporten for 2023 med henblik på, at UFS kan tage udvalgets bemærkninger med i opdateringen af årsrapportskabelonen til årsrapporten for 2024.

Regnskabsudvalget kan ligeledes bringe andre emner vedrørende brugen af årsrapportskabelonen op, herunder om der er områder, hvor regnskabsudvalget ser behov for præcisering af årsrapportskabelonen.

3. Opsamling på indberetningen af regnskabsdata for regnskabsåret 2023

Formålet med dagsordenspunktet er en opsamling på processen for indberetningen af regnskabsdata for regnskabsåret 2023.

UFS ønsker i den forbindelse regnskabsudvalgets bemærkninger til indberetningsprocessen.

4. Revisionsinstruks

a. Opsamling på 2023

UFS ønsker at drøfte anvendelsen af revisionsinstruks for 2023.

b. Orientering om justeringer i 2024

UFS orienterer om justeringer i revisionsinstruks for 2024

4. marts 2024

**Uddannelses- og
Forskningsstyrelsen**
Institutionsøkonomi

Haraldsgade 53
2100 København Ø
Tel. 7231 7800
ufs@ufm.dk
www.ufm.dk

CVR-nr. 3404 2012

Sagsbehandler
Rikke Nissen Bækhus
Tel. 72 31 95 39
rnb@ufm.dk

Ref.-nr.
\$dossier_documentnumber\$

Materiale: Bilag 1_Revisionsinstruks 2024

c. Forslag til justeringer 2025

UFS ønsker at høre regnskabsudvalgets bemærkninger til instruksen og eventuelle input til opdateringen af instruksen i efteråret 2024 til den version, som vil gælde for revisionen af årsregnskabet for 2025.

5. Planlagte justeringer af årsrapportskabelonen 2024

a. Anvendt regnskabspraksis

Styrelsen har på baggrund af det sidste møde i regnskabsudvalget, samt drøftelser med revisornetværket udarbejdet et mere udfoldet afsnit om anvendt regnskabspraksis til årsrapportskabelonen for 2024. UFS lægger op til en drøftelse af afsnittet, herunder eventuelle forslag til tilpasninger.

Materiale: Bilag 2_Afsnittet om anvendt regnskabspraksis

b. ESG-nøgletal

Styrelsen overvejer at fastsætte en placering til eventuelle frivillige ESG-nøgletal i årsrapportskabelonen for 2024. Styrelsen ønsker at høre institutionernes overvejelser om behovet for det og mulige placeringer i årsrapporten.

6. Status på opgørelsen af omkostninger på delformål

UFS orienterer om status for processen for opgørelsen af omkostninger på delformål.

7. Planlagte præciseringer af konterings- og fordelingsvejledningen for 2025

UFS orienterer om de pt. planlagte præciseringer til konterings- og fordelingsvejledningen for 2025.

8. Næste møde i regnskabsudvalget

9. Eventuelt

Bilagsmateriale

- Bilag 1_Afsnittet om anvendt regnskabspraksis
- Bilag 2_Revisionsinstruks 2024

Til stede > Regnskabsudvalget:

Fysisk deltagelse i Haraldsgade:

Økonomichef Torben Mark Buch, UC SYD
Økonomichef Pernille Thøstesen, DSKD
Økonomiansvarlig Michael Borum, AAMS
Regnskabschef Line Kjær Enevoldsen, RUC
Regnskabschef Morten Juel Christiansen, CBS
Regnskabschef Pia West Christensen, VIA
Økonomikonsulent Søren Kjeldsen, UCN
Ressourcechef Karin Slumstrup, EAMV

Virtuel deltagelse:

Regnskabsleder Sanne Borup Hansen, Zealand (suppleant)
Teamchef Henrik Mørch Mortensen, DTU (suppleant)

Fra UFS:

Kontorchef Nicolai Ebsen
Områdeleder Anders Christian Lauger
Specialkonsulent Rikke Nissen Bækhus (referent)
Fuldmægtig Ida Bech Kargo Karlsen
Chefkonsulent René Wedel
Fuldmægtig Nina Lærke Alimooti
Kontorfunktionær Pernille Ødum Halse

Afbud > Regnskabsudvalget:
Koncernbudgetchef Susanne Hovgaard Heunicke, KU
Controller Mette Dietz, Cphbusiness

18. juni 2024

**Uddannelses- og
Forskningsstyrelsen**
Institutionsøkonomi

Haraldsgade 53
2100 København Ø
Tel. 7231 7800

www.ufm.dk

CVR-nr. 3404 2012

Sagsbehandler
Rikke Nissen Bækhus
Tel. 72 31 95 39
rnb@ufm.dk

Ref.-nr.
558456

Sjette møde i regnskabsudvalget for uddannelsesinstitutionerne under Uddannelses- og Forskningsministeriet

Tid: Tirsdag den 18. juni 2024, kl. 10.00-12.30 (inkl. frokost kl. 12.00-12.30)

Sted: Uddannelses- og Forskningsstyrelsen, Haraldsgade 53, 2100 København Ø, mødelokale 0.037, stuen (henvendelse i receptionen) (mulighed for virtuel deltagelse)

Referat

1. Velkomst

Nicolai Ebsen (UFS) bød velkommen til mødet, og kvitterede for, at flere af udvalgets medlemmer var mødt frem fysisk.

Nicolai Ebsen orienterede om en udskiftning i regnskabsudvalget: Susanne Hovgaard Heunicke (KU) er indtrådt som ny repræsentant for universiteterne i stedet for Malene Kjærsgaard (KU).

Herefter fulgte en kort bordrunde.

2. Opsamling på aflæggelse af årsrapport 2023

Anders Lauger (UFS) gav en kort introduktion og lagde op til en åben drøftelse og deling af erfaringer omkring aflæggelse af årsrapport 2023.

Regnskabsudvalget kvitterede for, at der var få ændringer i årsrapportskabelonen for 2023, samt at der sendes en udgave med ændringsmarkører.

Regnskabsudvalget spurgte til, hvor mange noter til balancen, der er krav om, og om der findes en bagatelgrænse.

Styrelsen tilkendegav, at der er opmærksomhed på, at der for nogle institutioner er tale om meget små beløb, men at noter indeholder uddybninger, som vurderes relevante. Noterne er obligatoriske, men styrelsen vil overveje at indføre en eventuel bagatelgrænse, enten vedrørende beløb eller antal linjer i en note.

Regnskabsudvalget bemærkede, at årsrapportskabelonen overordnet har et passende omfang, og at man skal være opmærksom på, hvad det vil betyde for omfanget af årsrapporten, hvis man tilføjer nye elementer.

Styrelsen informerede om, at ændringerne i årsrapportskabelonen for 2024 vil blive fremlagt på næste møde i regnskabsudvalget, og at der fremadrettet kun forventes mindre justeringer af skabelonen.

3. Opsamling på indberetningen af regnskabsdata for regnskabsåret 2023

Nicolai Ebsen (UFS) introducerede punktet.

Styrelsen tilkendegav, at der arbejdes på, at validering af formålsregnskabet bliver obligatorisk fra regnskabsåret 2024, samt at valideringsværktøjet vil blive drøftet med institutionerne på ERFA-møder i efteråret.

Styrelsen spurgte om udvalgets vurdering af indberetningen, herunder om der er særlige opmærksomhedspunkter for styrelsen i forbindelse med indkaldelse af regnskabsdata for 2024.

Regnskabsudvalget gav udtryk for, at det ikke bør blive obligatorisk at anvende nye valideringsværktøjer, før de er kvalitetssikret i dialog med institutionerne. Oplevelsen er, at de eksisterende valideringer fungerer godt, men at særligt validering i pivot-tabeller giver udfordringer.

Styrelsen tilkendegav at ville tage initiativ til kvalitetssikring af valideringsværktøjerne, herunder undersøge eventuelle udfordringer med forskellige version af Excel.

Et medlem af udvalget fandt det positivt, at indsendelse af årsrapport og regnskabsdata er tidsmæssigt forskudt. Styrelsen tilkendegav at man altid er velkommen til at indsende før fristen, hvis materialet er færdigt.

4. Revisionsinstruks

a. Opsamling på 2023

Anders Lauger (UFS) introducerede punktet.

Institutionsrevisorerne til de selvejende uddannelsesinstitutioner under UFM har i forbindelse med revisionen af årsregnskabet 2023 for første gang revideret og aflagt revisionsprotokollat efter revisionsinstruksen.

Styrelsen oplever, at institutionsrevisorerne har arbejdet konstruktivt med at implementere revisionsinstruksen, men at der for flere institutioner er afvigelser mellem revisionsinstruksens skabelon for revisionsprotokollatet og de udarbejdede revisionsprotokollater. Revisornetværket har tilkendegivet over for styrelsen, at særligt på de institutioner hvor der arbejdes med både et løbende protokollat og et statusprotokollat, har revisionsinstruksens skabelon krævet bearbejdning, for at undgå gentagelser.

Styrelsen lagde op til fælles opsamling på brugen af revisionsinstruksen, herunder hvordan institutionerne har oplevet institutionsrevisorernes revision af årsregnskabet for 2023, og hvordan institutionerne har oplevet, at revisionsprotokollaternes format har fungeret i forhold til bestyrelsernes behov.

Udvalget har oplevet, at de udarbejdede revisionsprotokollater er relativt teksttunge sammenlignet med tidligere. Nogle revisorer har tidligere arbejdet med opsætning i PowerPoint og lignende, for at gøre revisionsprotokollatet mere visuelt.

På den baggrund arbejdes der på nogle institutioner med en kortere version af protokollatet ("executive summary"), som bruges i præsentationen til bestyrelsen. Styrelsen bemærkede, at der ikke er krav om udarbejdelse af flere produkter, samt at bestyrelsen skriver under på revisionsprotokollatet og dermed skal gøre sig bekendt med indholdet heri. Styrelsen præciserede endvidere, at revisionsinstruksen ikke stiller krav om et bestemt format og at det ikke har været hensigten at protokollatet skulle være væsentligt længere, men at det skulle være nemmere at læse på tværs af institutionerne.

Styrelsen bemærkede, at det har været svært at orientere sig i de tidligere års revisionsprotokollater opsat i PowerPoint på grund af strukturen. Et formål med skabelonen for revisionsprotokollatet er, at alle institutionernes revisionsprotokollater følger samme struktur.

Udvalget drøftede, hvordan man stiller sig, hvis en bevillingsgiver stiller krav, som er i modstrid mod de statslige regler, herunder budgetvejledningen, fx at en anlægsdonation skal anvendes til at erhverve et aktiv hos en bestemt virksomhed, og om forvaltningsrevisionen også omfatter aktiviteter finansieret af eksterne indtægter. Styrelsen bemærkede, at institutionerne også skal følge de statslige regler ved eksternt finansierede aktiviteter, og at revisionen inkl. forvaltningsrevisionen omfatter institutionens samlede virksomhed.

b. Orientering om justeringer i 2024

Anders Lauger (UFS) introducerede punktet.

Revisionsinstruksen for 2024 blev udmeldt i november 2023, og der er kun få ændringer i forhold til revisionsinstruksen for 2023, hvoraf de væsentligste er:

- Revisionen af universiteter: Teksten fra bilaget om statsstøtteregler for forskningsinfrastruktur er blevet indarbejdet i revisionsinstruksen for 2024.
- I skabelonen for opstilling af revisionsprotokollatet er punktet "Rapporteringsforpligtelser til andre myndigheder" flyttet til afsnit 7 Øvrige forhold. Ændringen afspejler, at der er tale om et eventuelt, frivilligt punkt.
- Styrelsen bemærker, at punktet kan anvendes til at nævne revisors kontrol af, om aktivitetsindberetninger til myndigheder med krav om revisorerklæring er foretaget, samt revisors kontrol af eventuelle andre bevillinger, som kræver denne oplysning. Punktet indebærer således ikke i sig selv et krav fra UFS' side om revision af rapporteringer til myndigheder.

Udvalget havde ingen bemærkninger til ændringerne.

c. Forslag til justeringer 2025

Anders Lauger (UFS) præsenterede punktet.

Styrelsen spurgte til udvalgets bemærkninger og forslag til justeringer af revisionsinstruksen for 2025, på baggrund af erfaringer med revisionsinstruksen for 2023 samt styrelsens justering af revisionsinstruksen for 2024.

Udvalget drøftede, hvilke krav der stilles til revision af vedligeholdelsesplaner, herunder om SEA-lejemål er inkluderet, og hvor lang en periode en vedligeholdelsesplan skal dække. Styrelsen bemærkede, at revisionsinstruksen henviser til kravet i budgetvejledningens afsnit 2.11.5.3 om, at hvis en statsfinansieret selvejende institution selv ejer de bygninger, der udgør den fysiske ramme om institutionens opgavevaretagelse, er den forpligtet til at vedligeholde bygningerne på et forsvarligt niveau i overensstemmelse med en af bestyrelsen godkendt flerårig plan.

Styrelsen følger op på ordlyden i revisionsinstruksen og vurderer, om teksten skal justeres.

Udvalget opfordrede styrelsen til at drøfte med revisornetværket om revisionsinstruks og protokollat kan forsimples.

Styrelsen afholder møde med revisornetværket til efteråret og vil tilpasse revisionsinstruksen efter behov.

5. Planlagte justeringer af årsrapportskabelonen for 2024

a. Anvendt regnskabspraksis

Anders Lauger (UFS) præsenterede punktet.

Styrelsen har som opfølgning på drøftelse på 4. møde i regnskabsudvalget d. 19. juni 2023, samt drøftelser med revisornetværket, arbejdet på at opdatere afsnittet om anvendt regnskabspraksis med en udfoldet tekst til årsrapportskabelonen for 2024.

Udgangspunktet er, at institutionerne som hidtil som minimum skal beskrive regnskabspraksis på særlige områder. UFS vil stille en frivillig standardtekst til rådighed, hvor alle afsnit der generelt anvendes af institutionerne er beskrevet. Det er en frivillig udfoldet beskrivelse af den samlede anvendte regnskabspraksis, og det er herved muligt at tilføje eller fjerne afsnit afhængigt af institutionens behov.

Hensigten er, at regnskabspraksis så vidt muligt beskrives ens på tværs af institutionerne, så en ekstern regnskabslæser ikke er i tvivl om, at regnskaberne for UFM's institutioner er aflagt efter samme praksis.

Styrelsen spurgte udvalget om bilaget med anvendt regnskabspraksis er dækkende eller om regnskabsudvalget har kommentarer til teksten. Endvidere spurgte styrelsen til den forventede placering af afsnittet.

Under punktet om anvendt regnskabspraksis bemærkede udvalgets medlemmer:

- At det er godt, at teksten er frivillig, således at man kan vælge afsnit til og andre afsnit fra.
- UNI: Teksten har været sendt rundt til de øvrige universiteter, og der er opbakning til teksten, herunder at den er frivillig.
- Der blev efterspurgt et afsnit om hhv. levetider for laboratorieudstyr og en standardtekst om pengestrøm. Styrelsen kvitterede for bemærkningen og vil følge op.

b. ESG-nøgletal

Anders Lauger (UFS) introducerede punktet.

Styrelsen har bemærket, at flere institutioner har tilføjet afsnit i årsrapporterne, der handler om arbejde med bæredygtighed og ESG-nøgletal.

Styrelsen overvejer at fastsætte en placering til eventuelle frivillige ESG-nøgletal i årsrapportskabelonen for 2024, for at sikre et ensartet udtryk af årsrapporterne. Styrelsen afventer, om Økonomistyrelsen vil stille centrale krav til konkrete nøgletal.

Styrelsen ønsker at høre institutionernes overvejelser om behovet for et frivilligt afsnit til ESG-nøgletal og mulige placeringer i årsrapporten.

Udvalgets medlemmer bemærkede, at de enkelte institutioners bestyrelser havde forskelligt fokus på området.

Herudover fremhævede udvalget bl.a. følgende problemstillinger:

- At der kan være en forsinkelse på ESG-nøgletal, således at data ikke nødvendigvis kan indgå med samme år som regnskabsåret.
- At den nyeste årsregnskabslov lægger sig op af et EU-direktiv om ESG-nøgletal.
- At det er et opmærksomhedspunkt, om en eventuel placering til ESG-nøgletal indebærer, om de skal revideres eller gennemlæses af revisor.

Et udvalgsmedlem foreslog, at udvalgets medlemmer henter inspiration fra hinandens arbejde med ESG-nøgletal, og at emnet behandles igen på et kommende møde i regnskabsudvalget. Et andet medlem foreslog at der nedsættes en arbejdsgruppe, og at styrelsen koordinerer.

Styrelsen bemærkede, at styrelsen afventer en eventuel udmelding fra Økonomi-styrelsen om, hvordan staten og de selvejende institutioner i givet fald forventes at arbejde med ESG-nøgletal, og at styrelsen ikke igangsætter et arbejde om konkrete nøgletal, før der måtte foreligge retningslinjer.

Et udvalgsmedlem bemærkede, at institutionerne kan forvente et pres for at indarbejde ESG-nøgletal, som det er beskrevet i årsregnskabsloven, så det kan vise sig nyttigt at igangsætte vidensdeling om emnet.

Styrelsen kvitterede for kommentaren, og opfordrede udvalgets medlemmer til at kontakte styrelsen, hvis der begynder at være et stigende lokalt fokus på ESG-nøgletal.

6. Status på opgørelsen af omkostninger på delformål

Nicolai Ebsen (UFS) introducerede punktet, og orienterede om status på processen for opgørelsen af omkostninger på delformål.

Styrelsen kvitterede for, at alle institutioner har indsendt materialet. Enkelte institutioner har bedt om udsættelse. Det er forventningen, at styrelsen kan sende en opsamling til alle institutioner inden - eller lige efter - sommerferien.

Styrelsen oplever, at der fortsat er behov for dialog i forhold til validering af data, særligt relateret til sammenhængen til formålsregnskabet samt den nye specifikation af justeringer af omkostningsbasen.

I forhold til offentliggørelse af data afventer styrelsen en endelig godkendelse fra UFM og FM. Styrelsen forventer ikke at modtage svar før sommerferien.

Styrelsen arbejder på en 'varedeklaration' af data, så det tydeligt fremgår, på hvilket grundlag data er indsamlet, og hvad data kan hhv. ikke bruges til.

Styrelsen forventer at afholde fysiske workshops for hver delsektor i oktober, hvor der vil blive set nærmere på kvalitetssikring af data. Alle opfordres til at deltage i workshops, da det giver mulighed for at gå i detaljer.

Udvalget udtrykte ønske om at kunne skrive en forklaring i dataindberetningen, hvis der er særlige forhold i årets data, som betyder, at data markant afviger fra tidligere år.

Udvalget bemærkede, at eksterne kan forvente en direkte sammenhæng mellem delformålsdata og institutionens priser, f.eks. gebyr for internationale studerende, hvilket vil være relevant at have med i en "varedeklaration". Styrelsen vil følge op for at få input til at belyse denne udfordring.

Professionshøjskolernes repræsentanter gav udtryk for bekymring vedrørende deling af data, herunder hvor detaljeret data vil være, samt om de beregnede enhedsomkostninger på en uddannelse vil resultere i en sammenligning med taxametertilskuddet. På denne baggrund blev det anbefalet, at varedeklarationen indeholder et afsnit om ret og pligt i forhold til omfordeling af indtægter. Desuden blev der opfordret til dialog og involvering så tidligt som muligt.

Professionshøjskolernes repræsentanter opfordrede styrelsen til at være opmærksom på, at data bliver delt i de rigtige fora i den rigtige rækkefølge, således at data er valideret, før der gennemføres analyser.

Styrelsen præciserede, at 2022 er et pilotår, og disse data vil ikke blive brugt i forbindelse med en fremtidig offentliggørelse af data.

7. Planlagte præciseringer af konterings- og fordelingsvejledningen for 2025

Nicolai Ebsen (UFS) introducerede punktet.

Styrelsen orienterede om de pt. planlagte præciseringer til konterings- og fordelingsvejledningen for 2025. De konkrete ændringer vil blive udfoldet på mødet i september. Der planlægges ikke med større ændringer af KfV'en, og målsætningen er, at vejledningen så vidt muligt er statisk.

Styrelsen arbejder på en mindre præcisering af anvendelsen af delregnskaber. Styrelsen planlægger desuden med følgende konkrete præciseringer:

- Modkonto til donationsafskrivninger for institutioner med dispensation (3410)
- Præcisering af anvendelse af konti til værdireguleringer af værdipapirer
- Flere anbefalede specifikationer med henblik på en bedre understøttelse af årsrapporten
- Formål: Præcisering af, at formålskontering af overheadomkostninger ikke må ikke ændre den samlede formålsfordeling

- Delformål: Der forventes oprettet et nyt delformål til tomgangsleje under hovedformål 5 Kostafdelinger og kollegier, samt sammenlægning af bilag 1 og 2 (fordeling til delformål under hovedformål 1 – uddannelse)

Styrelsen spurgte til udvalgets kommentarer til de planlagte ændringer.

Det blev drøftet om det er muligt at sammenlægge de to første delformål (delformål 41 og 42) under formål 4 Myndighedsbetjening.

Styrelsen præciserede at styrelsen ønsker at de to delformål er skilt ad, men at der arbejdes på en præcisering af vejledningen, for at gøre det nemmere for institutionerne at anvende de to delformål korrekt. Styrelsen har efterspurgt input fra universiteterne til denne præcisering.

Et medlem af udvalget spurgte om det er muligt at have en bagatelgrænse for anvendelse af delregnskaber, således at mindre beløb kan konteres under almindelig virksomhed. Styrelsen bemærkede, at styrelsen forstår hensynet men kan ikke efterkomme forespørgslen.

8. Næste møde i regnskabsudvalget

Nicolai Ebsen (UFS) introducerede punktet.

Det blev aftalt, at varedeklarationen vil blive taget op på næste møde i regnskabsudvalget.

Da Konterings- og fordelingsvejledningen er en del af mødematerialet til næste møde, fremførte universiteternes repræsentanter et ønske om, at KfV'en sendes i høring direkte hos institutionerne, da der er mange forskellige modeller for hvordan der arbejdes med den, og det derfor for udvalgets medlemmer kan være svært at repræsentere alle institutioner og problematikker. Dette er særligt relevant i forbindelse med en mulig offentliggørelse af regnskabstal.

Styrelsen spurgte om repræsentanterne fra de andre institutionstyper ligeledes ønskede en bred høring hos institutionerne, men dette var ikke tilfældet. Styrelsen vil overveje, om det kan lade sig gøre at lave en høringsrunde hos universiteterne.

Udvalget fremførte et ønske om at modtage mødematerialet mindst 14 dage før mødet.

9. Eventuelt

Et udvalgsmedlem kvitterede for styrelsens arrangement for nye medarbejdere på institutionerne.

Styrelsen kvitterede for et godt møde og takkede udvalgets medlemmer for at prioritere deltagelse.